



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“EL PLANEAMIENTO TRIBUTARIO EN LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORIA DE LA EMPRESA HOTELERA CONSORCIO B Y C S.A.C, TRUJILLO – 2018”

Tesis para optar el título profesional de:

Contadora Pública

Autor:

Bach. Fátima Caridad LLaja Lobatón

Bach. Vanny Ybet Olivares Garcia

Asesor:

Mg. Martín Francisco Facundo Ruiz

Trujillo - Perú

2019

Tabla de contenidos

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA SUSTENTACIÓN DE TESIS	2
ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS	3
DEDICATORIA.....	4
AGRADECIMIENTO	5
ÍNDICE DE TABLAS	7
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	9
1.1. Realidad problemática.....	9
1.2. Formulación del problema	12
1.3. Objetivos	12
1.4. Hipótesis.....	13
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA	14
2.1. Tipo de investigación	14
2.2. Población y muestra (Materiales, instrumentos y métodos)	14
2.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos	14
2.4. Procedimiento	15
2.5. Aspectos eticos.....	15
2.6. Operacionalización	17
CAPÍTULO III. RESULTADOS	18
3.1. Generalidades de la empresa	18
3.2. Diagnóstico tributario del periodo 2018	20
3.3. Diseño del Planeamiento Tributario.....	33
3.4. Resultado del Planeamiento Tributario	41
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	43
4.1. Discusión.....	43
4.2. Conclusiones	46
REFERENCIAS.....	48
ANEXOS.....	50

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Principales Obligaciones de la Empresa	21
Tabla 2 Pagos a cuenta del impuesto a la renta	22
Tabla 3 Estado de Resultados	23
Tabla 4 Determinación del Impuesto a la Renta 2018	24
Tabla 5 Detalle de ingresos gravables 2018	25
Tabla 6 Gastos sustentados con recibos de egreso	26
Tabla 7 Pagos realizados al auxiliar administrativo	27
Tabla 8 Gastos por concepto de movilidad	28
Tabla 9 Compras de insumos para restaurante	29
Tabla 10 Gastos sustentados con boletas	30
Tabla 11 Gastos por agasajos al personal	31
Tabla 12 Gastos por canastas navideñas	31
Tabla 13 Detalle de seguro contratado	32
Tabla 14 Comparativo de los cuatros regímenes tributarios.....	34
Tabla 15 Calculo del seguro devengado en el periodo 2018	36
Tabla 16 Gasto total por formalizar a trabajador	37
Tabla 17 Límites de gastos.....	38
Tabla 18 Cálculo de adición por gastos recreacionales.....	39
Tabla 19 Cálculo de adición por gastos con boletas de ventas	39
Tabla 20 Resumen de gastos deducibles	41
Tabla 21 Comparación de resultados	42

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo determinar la incidencia del planeamiento tributario en la determinación del impuesto a la renta de tercera categoría en la empresa hotelera Consorcio B y C S.A.C. Para ello, se realizó un análisis de la situación fiscal de periodo 2018 y se observó que el contador no estaba aplicando correctamente las normas tributarias, lo que se vio reflejado en los gastos que fueron adicionados en la declaración jurada del impuesto a la renta.

Luego, se diseñó un planeamiento tributario de acuerdo a las contingencias tributarias encontradas. En primer lugar, se realizó un análisis comparativo de los 4 regímenes tributarios existentes. En según lugar, se estableció las acciones que debió realizar el área contable a fin de que todos los gastos incurridos por la empresa cumplieran con los requisitos y condiciones para su deducción.

Finalmente, la propuesta del plan tributario mostró el impuesto a la renta de tercera categoría que la empresa realmente debió asumir por el periodo 2018.

Palabras clave: Planeamiento tributario, impuesto a la renta de tercera categoría.

NOTA DE ACCESO

No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales

REFERENCIAS

- Ávila, G. & Silva, R. (2017). Implementación del planeamiento tributario como herramienta para prevenir contingencias tributarias y su incidencia en la empresa Cargolac S.A.C. distrito de Trujillo, Año 2016. Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo. <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/2352>
- Alva, M. (30 de agosto de 2019). PLANEAMIENTO TRIBUTARIO: ¿Es posible realizarlo actualmente sin quebrantar las normas? Perú. Recuperado de: <http://blog.pucp.edu.pe/blog/blogdemarioalva/2013/09/16/planeamiento-tributario-es-posible-realizarlo-actualmente-sin-quebrantar-las-normas/>
- Carrillo, M. (06 de setiembre de 2019). Cuatro aspectos a observar en la deducción del gasto para efectos del Impuesto a la Renta Empresarial. Perú. Recuperado de: <http://blog.pucp.edu.pe/blog/miguelcarrillo/2019/09/06/cuatro-aspectos-a-observar-en-la-deduccin-del-gasto-para-efectos-del-impuesto-a-la-renta-empresarial-2/>
- Carrillo, M. (01 de setiembre de 2019). La fehaciencia de las operaciones como requisito para la deducción del gasto y del crédito fiscal. Perú. Recuperado de: <http://blog.pucp.edu.pe/blog/miguelcarrillo/2019/09/01/la-fehaciencia-de-las-operaciones-como-requisito-para-la-deduccin-del-gasto-y-del-credito-fiscal/>
- Carrillo, M. (23 de setiembre de 2019). Planeamiento tributario preventivo - diez recomendaciones. Perú. Recuperado de: <https://legis.pe/planeamiento-tributario-preventivo-diez-recomendaciones/>
- Decreto Supremo N° 179-2004-EF. Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta. Refrendado por el Ministro de Economía y Finanzas. Lima, Perú, 08 de diciembre de 2004.
- Decreto Supremo N° 122-94-EF. Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta. Refrendado por el Ministro de Economía y Finanzas. Lima, Perú, 19 de Setiembre de 1994.

Decreto Legislativo N.º 1269. Decreto legislativo que crea el Régimen MYPE Tributario del Impuesto a la Renta. Refrendado por el Ministerio de Economía y Finanzas. Lima, Perú 20 de diciembre de 2016.

Decreto Supremo N.º 403-2016-Ef. Reglamento del Decreto Legislativo que crea el Régimen MYPE Tributario del Impuesto a la Renta. Refrendado por el Ministerio de Economía y Finanzas. Lima, Perú 31 de diciembre de 2016.

Ley N° 25632 Ley Marco de Comprobantes de Pago. El Gobierno de Emergencia y Reconstrucción Nacional. Lima, Perú, 24 de julio de 1992.

Plataforma digital única del Estado Peruano (29 de setiembre de 2019). Regímenes Tributarios. Perú. Recuperado de: <https://www.gob.pe/280-regimenes-tributarios>

Resolución de Superintendencia N° 007-99/SUNAT Reglamento de comprobantes de pago. Lima, Perú, 21 de enero de 1999.